



**FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA  
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

## **NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL**

### ***Entidad Reporte***

La Fundación de Coopidrogas para la Educación y la Asesoría Técnica "FUNDECOPÍ", es una entidad sin ánimo de lucro, con personería Jurídica otorgada mediante resolución No. 186 del 24 de enero de 2007 expedida por la Secretaría de Educación de Bogotá, radicada y con domicilio principal en Bogotá D.C., Colombia; creada por Coopidrogas como parte de su objeto social para la mejora y atención de los droguistas detallistas.

### ***Naturaleza de las Operaciones***

FUNDECOPÍ tiene como actividad principal, objetivos sociales para formar y capacitar de manera informal, formal y para el trabajo y el desarrollo humano; también como brindar asesoría técnica, apoyo, fomento y solidaridad a droguistas detallistas, a sus familiares, auxiliares, dependientes y en general a los colaboradores de éstos, así como también a otros micro y pequeños comerciantes, con el propósito que actúen como administradores eficientes y puedan permanecer en el mercado cada día más competitivo y complejo, para que esta modalidad empresarial no desaparezca y pueda contribuir al bienestar económico, personal y familiar de las personas vinculadas a los negocios detallistas minoristas.

Para el cumplimiento de sus objetivos, Fundecopi realiza las actividades en Bogotá, D.C., y en todo el territorio de la República de Colombia, de acuerdo con las necesidades del mercado y donde sea solicitado el servicio.

### ***Hipótesis de Negocio en Marcha***

Al preparar el conjunto completo de los Estados Financieros, la Dirección Ejecutiva de Fundecopi evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene la intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

## **NOTA 2 BASES DE ELABORACIÓN Y PREPARACIÓN**

### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

Los presentes Estados Financieros de la FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA "FUNDECOPÍ", comprenden, 1) Estado de Situación Financiera, 2) Estado de Actividades, 3) Estado de Cambios en el Activo Neto y 4) Estado de Flujos de Efectivo, expresados en pesos colombianos y se han preparado a partir de los registros de contabilidad de acuerdo con el marco regulatorio dispuesto en el Decreto 3022 de 2013, el cual tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes) y corresponden al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

De acuerdo con la evaluación efectuada por la gerencia al 31 de diciembre de 2019, los Estados Financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha.

### **2.2 Bases de Medición**

Los presentes Estados Financieros se han presentado sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

### **2.3 Moneda Funcional y de Presentación**

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de la FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA "FUNDECOPÍ", se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los Estados Financieros adjuntos sean presentados en pesos colombianos.

### **2.4 Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos ni pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA "FUNDECOPÍ" tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

## **2.5 Responsabilidad de la Información, uso de las estimaciones y juicios**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA "FUNDECOPÍ".

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello, los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la *NIIF para las PYMES*, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

## **2.6. Acumulación ó Devengo**

Fundecopi, prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo (causación).

## **2.7. Importancia Relativa y Materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o al

resultado del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% con respecto a un determinado total de los Activos anteriormente citados. Para el año 2019, se tomó a diciembre 31 el total de los Activos de la entidad.

## **2.8 Políticas contables significativas**

### ***Bases de consolidación***

Los estados financieros no son consolidados pues Fundecopi es un ente jurídico y comercialmente independiente y no tiene subsidiarias ni es subsidiaria de ningún grupo financiero.

### ***Inversiones***

La FUNDACION DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACION Y LA ASESORIA TECNICA FUNDECOPi, reconoce sus instrumentos financieros al costo amortizado a excepción de las inversiones las cuales se miden a valor razonable siempre y cuando dicha medición sea fiable, de lo contrario se medirá al costo menos deterioro.

Las inversiones se contabilizan al costo y actualizadas por cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los ingresos por revalorización de aportes de las inversiones se reconocen cuando se conoce el derecho a recibirlos de parte de la entidad emisora y se reflejan en ingresos.

### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

Este tipo de activos financieros son instrumentos con pagos fijos o determinables de efectivo que no cotizan en un mercado activo, y que dan derecho a pagos fijos o determinables de efectivo. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. A final de cada semestre sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### ***Inventarios***

Los inventarios se expresan al importe del costo de adquisición o de producción, incluidos los costos de producción, transporte, impuestos no descontables y aquellos directamente atribuibles a la adquisición y fabricación. El costo se determina por el sistema de valuación PEPS.

### ***Propiedades planta y equipo***

Las partidas de propiedad, planta y equipo se reconocen inicialmente por el costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición del elemento, tales como, gastos de importación, los impuestos no recuperables por otra vía que tengan relación directa con la adquisición, las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien; además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la gerencia. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo están medidas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumuladas. El costo de la propiedad planta y equipo a 1 de enero de 2019, la fecha de transición de la entidad fue determinada para el caso de los bienes, al mismo valor de costo menos la depreciación.

Cuando, partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

### ***Depreciaciones***

Las depreciaciones se calculan aplicando los criterios de vida útil adoptados en las políticas, como se indica:

Equipo de oficina: 10 años, para los saldos al inicio y 10 años para las adquisiciones posteriores a la fecha de conversión.

Equipo de comunicación y cómputo: 5 años, para los saldos al inicio y 5 años para las adquisiciones posteriores a la fecha de conversión.

### ***Deterioro***

#### ***1. Activos Financieros***

Los activos financieros que no se registren al valor razonable con cambios en resultados son evaluados en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, es decir, que ha ocurrido un evento posterior al reconocimiento inicial del activo que puede afectar de forma negativa los flujos de efectivo futuros esperados y dicho cambio puede ser estimado de forma fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la FUNDACION DE

COOPIDROGAS PARA LA EDUCACION Y LA ASESORIA TECNICA FUNDECOPÍ en términos en que la FUNDACION DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACION Y LA ASESORIA TECNICA FUNDECOPÍ no considerará en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en insolvencia, desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada de las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

## *II. Activos no financieros*

El valor en libros de los activos no financieros de la FUNDACION DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACION Y LA ASESORIA TECNICA FUNDECOPÍ se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo y se reconoce una pérdida por deterioro de valor si éste excede su valor contable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser evaluados individualmente son agrupados en conjunto de activos más pequeños que en su conjunto generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, y que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la "unidad generadora de efectivo").

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía distribuida a las unidades y para luego reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorrato.

Una pérdida por deterioro en relación con la plusvalía no se reversa. En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas semestralmente en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se expresan en moneda funcional de la FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA FUNDECOPÍ.

### ***Obligaciones laborales – beneficios a los empleados***

Son aquellos cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

La FUNDACION DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACION Y LA ASESORIA TECNICA FUNDECOPi solo cuenta con funcionarios que se encuentran vinculados laboralmente a la entidad después de la promulgación de la Ley 50 de 1990. Por lo que sus Cesantías e intereses sobre cesantías se liquidan de acuerdo con esa normatividad, consignando en los fondos de cesantías los importes correspondientes.

### ***Provisiones sobre Pasivos***

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado y la FUNDACION DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACION Y LA ASESORIA

TECNICA FUNDECOPi posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario una salida de flujos de beneficios económicos para liquidar la obligación. Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la administración.

### ***Impuesto a las Ganancias***

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas.

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

La FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA FUNDECOPÍ, actualmente está constituida como entidad sin ánimo de lucro, dentro del régimen tributario especial de impuestos en la Dirección de Impuestos Nacionales y no describe ni posee activos de pérdidas fiscales para compensar o pasivo por ingresos diferidos o de periodos anteriores que generen rentas futuras.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se prestan los servicios y se finalizan las actividades realizadas.

Los Ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación del servicio prestado.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

Fundecopi evaluará en la fecha sobre la que se informa, si ha habido deterioro del valor de inversiones, inventarios, en propiedad planta y equipo y en deudores, en cuyo caso, reducirá el importe en libros de estos bienes y reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## **NOTA DE APROBACIÓN**

Fundecopi dejará constancia de que los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y que quedan autorizados para su publicación en la fecha febrero 28 de 2.020.

## **NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                        |           |                       |                       |            |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|------------|
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>       |           |                       |                       |            |
| Caja                                             |           | \$ 1.500.000          | \$ 1.500.000          | 0%         |
| Bancos                                           |           | \$ 94.285.715         | \$ 37.096.528         | 154%       |
| Cuentas de Ahorro en Bancos                      |           | \$ 565.032.069        | \$ 209.885.979        | 169%       |
| Depósitos en Organismos Cooperativos             |           | \$ 11.993.735         | \$ 99.134.599         | -88%       |
| <b>Total efectivo y equivalentes al efectivo</b> | <b>N3</b> | <b>\$ 672.811.519</b> | <b>\$ 347.617.106</b> | <b>94%</b> |

Los valores contenidos en estas cuentas reflejan los saldos de Efectivo y equivalentes al efectivo, en las cuentas de Cajas Menores y Bancos, cuyos valores se han conciliado con los extractos bancarios a las fechas de corte relacionadas.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 11, 1,1 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los saldos a la fecha de corte de las cuentas indicadas.

Los incrementos en los saldos de las cuentas corresponden a los dineros que quedaron en cuentas de ahorro, disponibles para el funcionamiento y futuros pagos que tenga que realizar la fundación.

#### NOTA 4 – INVERSIONES

| INVERSIONES                          |           |                       |                       |           |
|--------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| Convenio de Colaboración Cooperativa |           | \$ 380.493.473        | \$ 380.493.473        | 0%        |
| Aportes en Cooperativas              |           | \$ 55.373.197         | \$ 44.637.275         | 24%       |
| Diversas                             |           | \$ 2.068.362          | \$ 2.068.362          | 0%        |
| <b>Total Inversiones</b>             | <b>N4</b> | <b>\$ 437.935.032</b> | <b>\$ 427.199.110</b> | <b>3%</b> |

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de las Inversiones a la fecha de corte, los cuales además se encuentran debidamente certificados por la Entidad Financiera correspondiente.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 14, 1,1 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los saldos a la fecha de corte de las cuentas indicadas.

#### NOTA 5 – DEUDORES COMERCIALES

| DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR              |           |                       |                       |            |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|------------|
| Facturas comerciales                                         |           | \$ 86.327.952         | \$ 65.432.704         | 32%        |
| Anticipos a costos de proyectos en ejecución                 |           | \$ 4.267.533          | \$ 41.662.481         | -90%       |
| Anticipos de impuestos y contribuciones                      |           | \$ 81.674.170         | \$ 37.563.785         | 117%       |
| <b>Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b> | <b>N5</b> | <b>\$ 172.269.655</b> | <b>\$ 144.658.970</b> | <b>19%</b> |

Los valores contenidos en esta cuenta, reflejan los saldos de los Deudores comerciales y los saldos de cuentas de matrículas y pensiones que los estudiantes de la escuela de capacitación adeudaban a la fecha de corte.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 11, 1,1 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presenta el movimiento de las Facturas Comerciales que además al cierre refleja los saldos como se indica a continuación.

Los terceros más significativos en el rubro de facturas comerciales son:

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| ESTUDIANTES                                                  | \$ 13.894.623,00 |
| COOPERATIVA NACIONAL DE DROGUISTAS DETALLISTAS "COOPIDROGAS" | \$ 48.962.750,00 |

Saldo de impuestos que se manejan como cuenta corriente con las administraciones de impuesto a la fecha de corte.

## NOTA 6 – INVENTARIOS

| INVENTARIOS       |    |               |               |      |
|-------------------|----|---------------|---------------|------|
| Inventario        |    | \$ 49.014.424 | \$ 14.965.924 | 228% |
| Total Inventarios | N6 | \$ 49.014.424 | \$ 14.965.924 | 228% |

Los valores contenidos en esta cuenta, reflejan los saldos del Inventario de libros y cartillas producidos por Fundecopi, y que se encontraban disponibles para la venta a la fecha de corte.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 13, 1,1 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los saldos a la fecha de corte de la cuenta indicada y también se detalla el movimiento por cada uno de los títulos disponibles en este rubro.

## NOTA 7 – OTROS ACTIVOS

| OTROS ACTIVOS                 |    |                |               |       |
|-------------------------------|----|----------------|---------------|-------|
| Anticipos a proveedores       |    | \$ 5.509.435   | \$ 5.237.194  | 5%    |
| Anticipos a trabajadores      |    | \$ 13.430.739  | \$ 500.000    | 2586% |
| Otros                         |    | \$ 81.228.420  | \$ 32.287.616 | 152%  |
| Gastos pagados por anticipado |    | \$ -           | \$ 3.068.340  | -100% |
| Total otros activos           | N7 | \$ 100.168.594 | \$ 41.093.150 | 144%  |

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de anticipos por diferentes conceptos a proveedores, empleados y para gastos de viaje que a la fecha del cierre estaban pendientes de legalizar.

Se tiene identifica como cifra significativa el anticipo por \$80.000.000 para el proyecto de la sede propia registrado en la cuenta de anticipos para gastos de proyectos.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 11, 1,1 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los saldos a la fecha de corte de la cuenta indicada.

De estas cuentas se resalta que la mayor proporción de los saldos se encuentra en los anticipos a proveedores, entre el 2019 y el 2018, sin tener saldos de mayor antigüedad, corresponden a trabajos que se iniciaron en la vigencia anterior y están por recibirse al comienzo del año siguiente.

## NOTA 8 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los valores contenidos en esta cuenta, reflejan los saldos de los valores de los bienes muebles, equipo de oficina, equipo de cómputo que Fundecopi ha adquirido para su uso en el desarrollo de su objeto social, los cuales se encuentran contabilizados por el precio de compra en el momento de la adquisición. Se indica también el saldo de la Depreciación acumulada y calculada a las fechas de corte relacionadas.

En razón a la aplicación de las NIIF, se establecieron las Políticas 17, 1,1 para Propiedades Planta y Equipo y 17, 2,1 para Depreciación de Propiedades Planta y Equipo, por Grupos, en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los saldos a la fecha de corte de la cuenta indicada, se muestra un resumen de las adquisiciones durante el período, de los retiros por disposición de bienes, si los hubiere; de igual forma el movimiento resumen de las depreciaciones calculadas durante el período indicado.

| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO                |           |                         |                         |             |
|--------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------|
| Equipo de Oficina                          |           | \$ 98.711.025           | \$ 95.704.025           | 3%          |
| Equipo de comunicación y cómputo           |           | \$ 108.977.053          | \$ 107.029.423          | 2%          |
| <b>Sub Total propiedad planta y equipo</b> |           | <b>\$ 207.688.078</b>   | <b>\$ 202.733.448</b>   | <b>2%</b>   |
| Depreciación acumulada Equipo de oficina   |           | \$ (93.896.885)         | \$ (91.991.822)         | 2%          |
| Depreciación acumulada Equipo de cómputo   |           | \$ (95.903.848)         | \$ (86.865.287)         | 10%         |
| <b>Sub Total depreciación</b>              |           | <b>\$ (189.800.733)</b> | <b>\$ (178.857.109)</b> | <b>6%</b>   |
| <b>TOTAL Propiedad planta y equipo</b>     | <b>N8</b> | <b>\$ 17.887.345</b>    | <b>\$ 23.876.339</b>    | <b>-25%</b> |

También se anota que no hubo retiros por deterioro, ni venta de muebles enseres y equipos y la variación entre los dos años obedece a las adquisiciones de la vigencia.

## NOTA 9 – ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR |           |                      |                       |             |
|--------------------------------------------------|-----------|----------------------|-----------------------|-------------|
| Proveedores de bienes y servicios                |           | \$ 56.178.044        | \$ 157.729.534        | -64%        |
| Costos y gastos por pagar                        |           | \$ 6.696.376         | \$ 1.356.230          | 394%        |
| <b>Total proveedores de bienes y servicios</b>   | <b>N9</b> | <b>\$ 62.874.420</b> | <b>\$ 159.085.764</b> | <b>-60%</b> |

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de las facturas de compra a proveedores de bienes y servicios, que se registran a las fechas de corte indicadas y que se encontraban pendientes de pago.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 22,3 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los saldos que Fundecopi adeudaba a la fecha de corte, por Proveedor de las cuentas indicadas.

Dentro de los cuales se destacan:

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| OSPINA RODRIGUEZ LILIANA | \$ 37.058.007,00 |
| ASERVIT Y CIA S EN C     | \$ 14.513.510,00 |

## NOTA 10 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

|                                                            |                          |                      |             |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------|
| Salarios por pagar                                         | \$ -                     | \$ (2.151.536)       | -100%       |
| Aportes al sistema de seguridad social por pagar EPS       | \$ 4.030.200             | \$ (486.288)         | -929%       |
| Aportes al sistema de seguridad social por pagar Pensiones | \$ 4.970.750             | \$ 413.381           | 1102%       |
| Aportes al sistema de seguridad social por pagar ARL       | \$ 269.400               | \$ (131.623)         | -305%       |
| Aportes parafiscales por pagar                             | \$ 2.834.700             | \$ (181.207)         | -1664%      |
| Vacaciones consolidadas                                    |                          | \$ 751.377           | -100%       |
| Auxilio de vacaciones                                      |                          | \$ 1.260.000         | -100%       |
| Provisión para prestaciones sociales                       | \$ 3.923.415             | \$ 32.675.311        | -88%        |
| Otros obligaciones laborales libranzas                     | \$ 607.350               | \$ 303.452           | 100%        |
| <b>Total obligaciones laborales</b>                        | <b>N10 \$ 16.635.815</b> | <b>\$ 32.452.867</b> | <b>-49%</b> |

Los valores contenidos en esta cuenta, reflejan los saldos de las obligaciones a entidades, que por efectos de la vinculación laboral de los funcionarios, Fundecopi adeudaba a la fecha de corte.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 22,3 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la Información. En este sentido se presentan los saldos que Fundecopi adeudaba a los terceros por vinculación laboral, a la fecha de corte, por los saldos y conceptos indicados, todos corresponden a obligaciones menores de un año.

Los saldos que quedaron pendientes de pago, corresponden a la planilla de seguridad social, corte de cierre y los intereses de cesantía, que se pagan en tesorería al mes siguiente, como los más representativos.

## NOTA 11 – IMPUESTOS POR PAGAR

### IMPUESTOS POR PAGAR

|                                  |                          |                      |             |
|----------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------|
| Iva por pagar                    | \$ 30.978.387            | \$ 63.234.844        | -51%        |
| Impuesto de Industria y Comercio | \$ 2.551.144             | \$ -                 | 0%          |
| Retenciones en la fuente         | \$ 7.555.255             | \$ 9.552.818         | -21%        |
| Retenciones de Ica               | \$ 2.271.830             | \$ 2.881.292         | -21%        |
| <b>Total impuestos por pagar</b> | <b>N11 \$ 43.356.616</b> | <b>\$ 75.668.954</b> | <b>-43%</b> |

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los impuestos adeudados a la Dian y a la Secretaría de Hacienda, que se registran a las fechas de corte indicadas y que se encontraban pendientes de pago.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 22,3 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los saldos que Fundecopi adeudaba a la fecha de corte, de los impuestos descontados a Proveedores de bienes y servicios y que se encontraban pendientes de pago, a la fecha de corte, por los conceptos indicados. Los valores por pagar de Iva e Ica, son los valores, resultado de las declaraciones de impuestos que la Dian y la Secretaría de Hacienda Distrital han determinado para estos tributos.

Vale la pena aclarar que Fundecopi, mantiene sus obligaciones tributarias al día y los impuestos generados por las Declaraciones, se consignan en forma oportuna a las entidades recaudadoras, y estos saldos son los que se pagan al vencimiento del mes siguiente de cada uno de los impuestos relacionados.

## NOTA 12 – PASIVOS POR PROVISIONES

### PASIVOS POR PROVISIONES

|                                  |     |      |              |       |
|----------------------------------|-----|------|--------------|-------|
| Para otros gastos                | N12 | \$ - | \$ 6.118.027 | -100% |
| <b>TOTAL ANTICIPOS RECIBIDOS</b> |     | \$ - | \$ 6.118.027 | -100% |

Los servicios y honorarios por obligaciones contraídas, fueron facturadas por los prestadores del servicio por tal motivo no hubo registro de pasivos por provisiones.

En razón a la aplicación de las NIIF, para dar cumplimiento al alcance, reconocimiento y medición, se define la presentación y revelación de la información, por lo que se presentan los saldos a la fecha del corte.

## NOTA 13 – OTROS PASIVOS

### OTROS PASIVOS

|                                  |            |                       |                      |            |
|----------------------------------|------------|-----------------------|----------------------|------------|
| Anticipos de clientes            |            | \$ 118.694.378        | \$ 18.857.789        | 529%       |
| De estudiantes                   |            | \$ -                  | \$ 52.959.618        | -100%      |
| Valores recibidos para terceros  |            | \$ 5.181.435          | \$ 5.181.435         | 0%         |
| <b>TOTAL ANTICIPOS RECIBIDOS</b> | <b>N13</b> | <b>\$ 123.875.813</b> | <b>\$ 76.998.842</b> | <b>61%</b> |

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de anticipos girados a Fundecopi para el desarrollo de proyectos de capacitación debidamente contratados con los clientes y que se encontraban pendientes de legalizar a la fecha de corte.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 22,3 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los saldos que Fundecopi adeudaba a la fecha de corte.

Dentro del saldo del año 2019 se identifica como valor relevante \$80.000.000.00 correspondientes a 4 cheques que fueron girados para la compra de la sede propia pero no fueron cobrados en el año 2019.

## NOTA 14 – INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

|                                                 | NOTAS      | 2019                    | 2018                    |
|-------------------------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>       |            |                         |                         |
| Comercio Al Por Mayor y al Por Menor            |            | \$ 18.300.000           | \$ 836.950              |
| Enseñanza                                       |            | \$ 3.247.063.584        | \$ 3.902.391.079        |
| Devoluciones Rebajas y Descuentos               |            | \$ (9.139.607)          | \$ (136.740.837)        |
| Financieros                                     |            | \$ 1.195.236            | \$ 4.956.193            |
| Dividendos y Participaciones                    |            | \$ 10.735.922           | \$ 13.535.729           |
| Recuperaciones                                  |            | \$ 115.104.446          | \$ 7.707.350            |
| Ingreso Ejecicios Anteriores                    |            | \$ 238.000              | \$ 1.459.555            |
| Diversos                                        |            | \$ 22.217.613           | \$ 5.000                |
| Ingresos por ajustes menores                    |            | \$ -                    | \$ 2.997                |
| <b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b> | <b>N14</b> | <b>\$ 3.405.715.194</b> | <b>\$ 3.794.134.016</b> |

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, de cada uno de los años que se comparan y agrupa cada cuenta, los montos de las ventas de las diferentes actividades que en el desarrollo de su objeto social, realiza Fundecopi.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 23,1 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la Información. En este sentido se presentan los montos facturados durante el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de cada uno de los años que se comparan.

Las cifras que componen los valores más representativos y que corresponden a las actividades de servicio prestadas por la Fundación, corresponden a las ventas directas que realiza Fundecopi a sus clientes y que se soportan con Facturas de Venta expedidas durante la vigencia.

Se indican los ingresos que no obedecen directamente a la venta de servicios:

Se recibió donación por parte de la cooperativa nacional de droguistas detallistas COOPIDROGAS por valor de \$500.000.000.00 con de destinación específica.

## NOTA 15 – COSTO DE VENTAS

|                                                         |            |                         |                              |
|---------------------------------------------------------|------------|-------------------------|------------------------------|
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                                  |            |                         |                              |
| Costo de ventas de cartillos                            |            | \$ 17.946.981           | \$ 2.535.012 608%            |
| Costo de ventas por las actividades del servicio        |            | \$ 2.165.316.104        | \$ 2.969.603.590 -27%        |
| <b>Total costo de ventas por actividades ordinarias</b> | <b>N15</b> | <b>\$ 2.183.263.085</b> | <b>\$ 2.972.138.602 -27%</b> |

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, de cada uno de los años que se comparan y agrupa cada cuenta, los montos de los costos incurridos en la prestación de los servicios, por las diferentes actividades que desarrolla Fundecopi, y separadas por venta de bienes y prestación de servicios.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 30,27 y 28 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los montos de pagos incurridos, a título de costo, durante el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de cada uno de los años que se comparan y que van directamente relacionados con la producción de los bienes y servicios prestados en atención a los diferentes proyectos que desarrolla la fundación y cuyos valores se han reflejado en los Ingresos. Se indican los grandes conceptos en los que Fundecopi agrupa sus actividades de servicio, separadas por venta de bienes y prestación de servicios.

Estos costos en la prestación de servicios que factura Fundecopi, directamente a los clientes, todos van directamente relacionados con las ventas de productos y servicios en los que se incurre por los pagos realizados a los proveedores de bienes y servicios.

## NOTA 16 - GASTOS GENERALES

### GASTOS GENERALES

|                                                    |            |                       |                       |            |
|----------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| Gastos de personal                                 |            | \$ 267.936.660        | \$ 196.193.097        | 37%        |
| Honorarios                                         |            | \$ 87.239.393         | \$ 85.543.367         | 2%         |
| Impuestos                                          |            | \$ 36.321.492         | \$ 54.730.465         | -34%       |
| Arrendamientos                                     |            | \$ 38.279.119         | \$ 36.332.827         | 5%         |
| Contribuciones y afiliaciones                      |            | \$ 11.970.590         | \$ 7.006.910          | 71%        |
| Seguros                                            |            | \$ 1.248.936          | \$ 3.239.923          | -61%       |
| Serv Aseo y vigilancia                             |            | \$ 31.080.944         | \$ 40.448.437         | -23%       |
| Serv Temporales                                    |            | \$ 16.400.186         | \$ 78.950.701         | -79%       |
| Serv Asistencia técnica - Licencias y Proces Datos |            | \$ 1.372.180          | \$ 4.586.179          | -70%       |
| Serv Acueducto y alcantarillado                    |            | \$ 5.042.973          | \$ 4.744.846          | 6%         |
| Serv Energía Eléctrica                             |            | \$ 9.559.408          | \$ 12.656.580         | -24%       |
| Serv Telefónico                                    |            | \$ 28.355.729         | \$ 18.826.004         | 51%        |
| Serv internet y web                                |            | \$ 10.951.102         | \$ 8.636.986          | 27%        |
| Serv propaganda y publicidad                       |            | \$ 21.198.458         | \$ 7.594.200          | 179%       |
| Legales                                            |            | \$ -                  | \$ 1.401.300          | -100%      |
| Mantenimiento y reparaciones                       |            | \$ 21.319.039         | \$ 23.190.842         | -8%        |
| Gastos de viaje                                    |            | \$ 1.651.184          | \$ 1.293.200          | 28%        |
| Depreciaciones                                     |            | \$ 10.844.175         | \$ 9.904.224          | 9%         |
| Gastos por operaciones en cuentas bancarias        |            |                       | \$ 263.637            | -100%      |
| Libros suscripciones y periódicos                  |            | \$ 1.109.500          | \$ 1.350.394          | -18%       |
| Gastos de bienestar                                |            |                       | \$ 23.639.796         | -100%      |
| Elementos de aseo y cafetería                      |            | \$ 12.164.733         | \$ 10.966.610         | 11%        |
| Útiles papelería y fotocopias                      |            | \$ 15.222.776         | \$ 13.791.920         | 10%        |
| Taxis y buses                                      |            | \$ 6.419.867          | \$ 8.059.180          | -20%       |
| Cosino y restaurante                               |            | \$ 3.231.405          | \$ 15.741.436         | -79%       |
| Impuestos osumidos                                 |            |                       | \$ 2.099.863          | -100%      |
| Amortizaciones                                     |            | \$ 10.766.670         |                       | 0          |
| Descuentos En Matriculas Estudiantiles             |            |                       | \$ 10.368.800         | -100%      |
| Otros                                              |            | \$ 10.986.164         |                       | 0          |
| Ajuste al peso                                     |            | \$ -                  | \$ 3.848              | -100%      |
| Deterioro Propiedad Planta y Equipo                |            | \$ -                  | \$ 618.966            | -100%      |
| Financieros                                        |            | \$ 6.925.572          | \$ 156.200            | 4334%      |
| <b>Total gastos generales</b>                      | <b>N16</b> | <b>\$ 667.598.255</b> | <b>\$ 682.340.738</b> | <b>-2%</b> |

Los valores contenidos en estas cuentas reflejan los acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, de cada uno de los años que se comparan y agrupa cada cuenta, los montos de los gastos incurridos en la prestación de los servicios, pero que son netamente administrativos que son soporte de las diferentes actividades que desarrolla Fundecopi.

En razón a la aplicación de las NIIF, se estableció la Política 30,27 y 28 en la cual además del Objetivo, Alcance, Reconocimiento y Medición, se define la Presentación y revelación de la información. En este sentido se presentan los montos de pagos incurridos, a título de gasto, durante el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de cada uno de los años que se comparan y que no tiene relación directa con la producción de los bienes y servicios prestados. Dentro de estos, se incluyen, beneficios a los empleados (No requiere información a revelar específica sobre beneficios a empleados, son obligaciones a corto plazo), depreciaciones de Propiedades Planta y Equipo (Estas se detallan en las cuentas de propiedades planta y equipo).

Los más representativos de estos gastos generales se concentran en los gastos de personal. Por la realización del objeto social de Fundecopi, netamente de prestación de servicios, los demás gastos son los propios de la ubicación de la planta física y sus gastos relacionados como arrendamiento, servicios públicos, servicios telefónicos y de internet y depreciación de equipos.

Se resaltan los gastos que tuvieron un incremento más representativo:

En Gastos de personal se incrementan los valores, por nuevos cargos de acuerdo con las necesidades de la fundación con el fin del cumplimiento de su objeto social.

En Honorarios, los más representativos corresponden a profesionales contratados para apoyo en áreas administrativas por requerimientos específicos en nuevos proyectos.

Los gastos de impuestos hacen referencia a impuesto de industria y comercio y al prorrateo del IVA.

En Contribuciones y afiliaciones, se refleja incremento debido a la cuota de aprendizaje con el Sena por haber terminado la etapa lectiva, la contratación del pago de medio salario mínimo a título de auxilio, por pago de un salario mínimo más prestaciones sociales.

Los servicios temporales tienen una disminución el cual obedece a personal de apoyo en otras áreas que requieren refuerzo por cargas de trabajo los cuales fueron registrados durante el 2019 en la cuenta del costo.

Los servicios de Asistencia técnica reportan disminución debido a que el responsable de sistema contratado por nomina se encarga de los servicios de asistencia técnica de la fundación.

Los gastos de viaje en la administración presentan un incremento que obedeció al cubrimiento de Asambleas y eventos que no tuvieron el mismo comportamiento en la vigencia anterior.

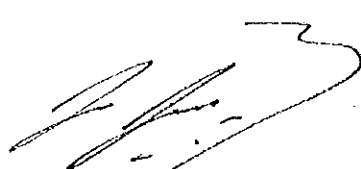
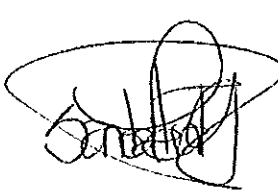
Los gastos de bienestar en el año 2019 fueron registrados en la cuenta del gasto de personal.

Los gastos de operaciones bancarias durante el año 2019 se registraron en la cuenta de gastos financieros, durante el año 2018 se registraban en la cuenta de gastos diversos de administración.

Los impuestos asumidos, no hubo registro durante el año 2019.

Los gastos financieros reflejan un crecimiento debido a que en el año 2019 se registran los descuentos de matrículas en la cuenta del gasto financieros, como lo dispone la norma contable, el cual tiene movimiento en el 2018 pero no en 2019.

Los gastos por amortización se registran en el año 2019 debido a una amortización por licencias compradas en el año 2019 por tal motivo no hay registro en el 2018.

  
**MARISOL NAVARRETE PÁEZ**  
Directora Ejecutiva  
**JOSÉ EUGENIO RAMÍREZ TRIANA**  
Revisor Fiscal TP 70398-T  
Delegado REVISAR AUDITORES LTDA

**SANDRA MILENA RIVERA RODRIGUEZ**  
Contador Público TP  
238170-T